




JPA UKRAINE LLC
Audit Accounting Tax Consultancy
Ukraine

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«СУПЛАЙЄРПЛЮС УКРАЇНА»**

**Річна фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
Код ЄДРПОУ - 43416063
та звіт незалежного аудитора**



bridging businesses

Київ – 2022

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СУПЛАЙЄРПЛЮС Україна»** (далі – "Підприємство") станом на 31 грудня 2021 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - "МСФЗ").

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Підприємстві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Підприємства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Підприємства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Підприємства за 2021 рік була затверджена 30 червня 2022 року від імені Керівництва Підприємства:

Директор



(підпис)

Аніпер О.Г.
(прізвище, ініціали)

Головний бухгалтер

(підпис)

Тутук Л.Д.
(прізвище, ініціали)

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Власникам та управлінському персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СУПЛАЙЄРПЛЮС Україна»
Національному Банку України**

Розділ «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СУПЛАЙЄРПЛЮС Україна»**, код за ЄДРПОУ 43416063, місцезнаходження : 01601, м. Київ, Спортивна Площа, 1А, оф.1707 (надалі Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 р., та його фінансові результати, власний капітал та рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Відображення результатів факторингових операцій як результату основної діяльності.

Ведення бухгалтерського обліку основних операцій факторингу, пов'язаних з наданням послуг факторингу, здійснюються з використанням Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Однак використання типових рахунків лише сприяє викривленню даних фінансової звітності та не дозволяє виокремити результати надання факторингових послуг фінансовою компанією саме як основної діяльності. Аналогічна ситуація виникає внаслідок застосування типових форм фінансової звітності. Так, у Звіті про сукупний дохід, доходи і витрати по здійснених факторингових операціях з перепродажу вимог відображаються у складі іншої операційної, а не основної діяльності. За звітний період було відображено 249 309 тис. грн. доходу та 249 300 тис. грн. витрат за факторинговими операціями.

При аудиті дебіторської заборгованості наші процедури включали:

- тестування системи внутрішнього контролю бізнес-процесів;
- аналіз системи ІТ та спеціалізованого програмного забезпечення, що використовується Товариством;
- оцінку надійності системи внутрішнього контролю за здійсненням факторингової діяльності;
- перевірка дотримання законодавства щодо формування резервів.
- визначення рівня обачності, використаного на звітну дату;
- порівняння припущень з очікуваннями на підставі історичного досвіду Товариства, існуючими тенденціями і нашими власними знаннями ринку.

В організаційній структурі відсутній підрозділ внутрішнього контролю. Не отримано доказів своєчасного проведення моніторингу виконання заходів контролю за системою бухгалтерського обліку.

Ми розглянули питання, чи є розкриття інформації Товариством щодо відображення результатів діяльності у фінансовій звітності повним та достатнім.
За результатами проведених аудиторами процедур необхідності внесення виправлень до фінансової звітності не виникало.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на Примітку 3 «Операційне середовище» до фінансової звітності, в яких розкривається інформація про вплив на Товариство пандемії коронавірусної хвороби (COVID 19) та у зв'язку з цим Кабінетом міністрів України були запроваджені карантинні та обмежувальні заходи, спрямовані та протидію її подальшого поширення в Україні. Управлінський персонал Товариства зазначає, що не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Компанії. Керівництво впевнене, що воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 6 «Ризики і керування ризиками» розділ «Події після дати балансу» до фінансової звітності, в якій розкривається інформація про те, що 24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила вторгнення на територію України. Військові дії можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію в країні, а їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності. У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64 «Про введення воєнного стану в Україні» на території України введено воєнний стан. Активи Товариства знаходяться у м. Києві. Відповідно з розпорядженням КМУ від 06.03.2022 року №204-р, Київська область та м. Київ є адміністративно-територіальною одиницею, на якій проводяться бойові дії. 23 травня 2022 року в Україні продовжено час дії воєнного стану та терміни проведення загальної мобілізації до 23 серпня включно відповідно до Законів України № 2263-IX та №2264-IX.

У зв'язку з військовою агресією проти України, Товариство не втратило контроль над активами, що знаходяться в м. Києві. Тривалість та вплив воєнного стану залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити їх вплив на діяльність Компанії в майбутніх періодах. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з:

Звіту про управління Товариство за 2021 рік не складало.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які необхідно було б включити до звіту.

Річні звітні дані фінансової установи станом на 31.12.2021 року, складені відповідно до вимог, затверджених Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України [Постанова Правління Національного банку України від 25.11.2021 № 123 (зі змінами) та Положення про вимоги до структури власності надавачів фінансових послуг, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 14.04.2021 № 30, які визначають наступне:

Квартальні звітні дані фінансової компанії складається станом на 31 грудня 2021 року для подання регуляторному органу Національному банку України в такому складі:

- FR0 - Дані фінансової звітності;
- LR1 (Фін.Ліз.) Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг
- LR2 (Фін.Ліз.) Дані про вартість активів, щодо яких лізингодавцем укладені договори фінансового лізингу та про джерела фінансування нових договорів фінансового лізингу
- LR3 (Фін.Ліз.) Дані про обсяг і кількість укладених та виконаних договорів фінансового лізингу

- LR4 (Фін.) Дані про укладені та виконані договори факторингу, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості, набутої за договорами факторингу
- LR5 (Фін.) Дані про обсяг та кількість договорів гарантії
- LR6 (Фін.) Дані про стан виконання та причини припинення договорів гарантії
- LR7 Дані про укладені та виконані договори з надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості за виданими кредитами позиками
- LR81 (Фін.) Інформація про довірче товариство
- LR82 (Фін.) Інформація про довірених осіб довірчого товариства
- LR83 (Фін.) Інформація про цінні папери в розпорядженні довірчого товариства
- LR9 (Фін.) Дані про структуру основного капіталу та активи фінансової установи
- LR10 (Фін.) Дані про рахунки фінансової компанії в банківських установах
- LR11 (Фін.) Дані про структуру інвестицій фінансової компанії
- LR12 (Фін.) Дані про великі ризики фінансової установи

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання звітних даних.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на інформацію щодо річних чи квартальних звітних даних фінансової компанії та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо інформації, наведеної в них.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з річними звітними даними фінансової установи та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між річними звітними даними фінансової компанії та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ці річні звітні дані мають вигляд таких, що містять суттєве викривлення. Коли ми ознайомимося з річними звітними даними та якщо ми дійдемо до висновку, що вони мають суттєве викривлення, ми зобов'язані будемо повідомити про цей факт.

Ми надали окремий звіт з надання впевненості за результатами виконання завдання з надання впевненості стосовно перевірки реєстру звітних показників за 2021 рік, в якому розкрили інформацію щодо відповідності реєстру звітних показників за 2021 рік. Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності та викривлень, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього

контролю;

- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми опишемо ці питання в своєму звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виключкових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Відповідно до вимог, встановлених статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258) до аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту, дата призначення та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, яким мали місце, та повторних призначень

Нас було призначено аудиторами ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СУПЛАЙЄРПЛЮС Україна» року Наказом директора №19 від 07.12.2021 строком на 1 рік для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СУПЛАЙЄРПЛЮС Україна».

Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 2 роки.

Інформація щодо аудиторських оцінок

Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту, ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначені у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог статті 14 Закону 2258. Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством

В результаті перевірки системи внутрішнього контролю, проведеної для цілей аудиту фінансової звітності Товариства, нами виявлено відсутність затверджених внутрішніх документів з організації внутрішнього контролю (зокрема, відповідних інструкцій, положень тощо). Проте, аналізом та оцінкою діяльності щодо ефективності функціонування діючого середовища внутрішнього контролю в Товаристві, встановлено, що на кожному етапі прийняття рішень залучена система подвійного узгодження та затвердження. Керівництвом Товариства застосовуються політики, правила і заходи Керуючої компанії, які забезпечують функціонування більшості елементів внутрішнього контролю і спрямовані на мінімізацію ризиків облікової системи Товариства.

Під час проведення аудиту ми перевірили наявність факторів ризику шахрайства, зокрема шляхом тестування. Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність Товариства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства

Однак, основна відповідальність за запобігання і виявлення шахрайства лежить саме на управлінському персоналі Товариства, який не повинен покладатися на проведення аудиту для уникнення своїх обов'язків, так як шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути не виявлені. Властиві аудиту обмеження викладено у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету

На основі проведеного аудиту ми склали цей звіт незалежного аудитора та додатковий звіт для Органу Товариства, яка виконує функції аудиторського комітету Товариства.

Будь-які неузгодженості вказаних звітів відсутні.

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону 2258.

Нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяному у виконанні завдання з аудиту.

Інформація про інші надані суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності

Ми не надавали Товариству або контрольованим Товариством суб'єктам господарювання, жодних інших послуг, включаючи неаудиторські послуги.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми виконали аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та інших законодавчих та нормативних актів.

Інша інформація, яка щонайменше має наводитись в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту згідно Закону 2258, наведена в інших параграфах цього звіту незалежного аудитора.

Слід відзначити, що аудит було проведено в умовах військового стану пов'язаного з озброєною агресією з боку Російської федерації.

Щодо формування (зміни) статутного (складеного/пайового) капіталу суб'єкта господарювання
Формування Статутного капіталу проведено з дотриманням вимог Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» Сформований статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СУПЛАЙЕРПЛЮС Україна» на дату проведення аудиту відповідає вимогам законодавства з урахуванням нормативних вимог регуляторних органів.

Статутний капітал Товариства розміром 6 250 тис. грн. станом на 01.01.2021 року сформований у повному обсязі у встановлені законодавством терміни, відповідає Статуту, який зареєстрований належним чином. Статутний капітал Товариства на 31.12.2021 року становить 11 002 тис. грн., затверджений Рішенням єдиного учасника №30122021 від 30.12.2021 року та сформований у повному обсязі у встановлені законодавством терміни, відповідає Статуту (нова редакція), який зареєстрований належним чином.

Для створення зареєстрованого статутного капіталу учасниками не використовувались векселі, кошти, одержані в кредит, позику та під заставу, бюджетні кошти та нематеріальні активи. Несплатений або вилучений капітал станом на 31.12.2021 року відсутній. Формування статутного капіталу здійснено відповідно до вимог чинного законодавства України.

Щодо внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту

Відповідно до вимог статті 15-1 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», Порядку проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, затвердженого розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг № 1772 від 05 червня 2014 року та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 30 липня 2014 року за № 885/25662, з урахуванням Методичних рекомендацій щодо проведення внутрішнього аудиту фінансових установ, затверджених розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 4660 від 27 вересня 2005 року та інших нормативно-правових актів, Товариством призначена посадова особа для проведення внутрішнього аудиту та затверджене Положення про службу внутрішнього аудиту. При проведенні аудиту фінансової звітності за 2020 рік були розглянуті політики та процедури у системах бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю які стосуються тверджень у фінансових звітах. Аудиторами, в ході аудиторської перевірки, не виявлено ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Щодо облікової та реєструючої системи (програмне забезпечення та спеціальне технічне обладнання), які передбачають ведення обліку операцій з надання фінансових послуг споживачам та подання звітності до регуляторного органу

Товариство використовує бухгалтерську систему обліку та адміністративно - операційні технології, що охоплюють всі бізнес-процеси Товариства тому числі:

- Програмне забезпечення BAS Бухгалтерія;

Товариство складає звітність, встановлену законодавством України, відповідно до вимог Національного банку і подає її Національному банку:

- 1) у вигляді файлів з показникам звітності відповідно до Реєстру показників звітності учасників ринку небанківських фінансових послуг, розміщеного на сторінці офіційного Інтернет - представництва Національного банку України в розділі "Статистика/Організація статистичної звітності/Реєстр показників звітності учасників ринку небанківських фінансових послуг" (далі – Реєстр показників), у форматі XML через вебпортал Національного банку (<https://portal.bank.gov.ua>) (далі – Вебпортал) з використанням програмного забезпечення для подання звітності до контролюючих органів та обміну юридично значущими первинними документами між контрагентами в електронному вигляді «М.Е.Дос»;
- 2) у вигляді електронних документів у форматі Word, Excel на поштову скриньку zvut@bank.gov.ua – за звітами, подання яких на звітну дату не описано у форматі XML.

Розкриття інформації з урахуванням вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності відносно методів оцінки справедливої вартості активів.

Товариство розкриває методи оцінки вартості активів у примітках до фінансової звітності. Товариство визнає такі категорії фінансових активів: фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, справедлива вартість визначається за результатами котирувань фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (дебіторська заборгованість, короткострокові депозитні вклади в банківських установах) з відображенням результату у прибутку або збитку. Фінансові активи в асоційовані підприємства, що обліковуються за методом участі в капіталі відповідно до МСБО 28. Справедлива вартість необоротних активів у вигляді нерухомого майна переглядається на регулярній основі на підставі оцінки, здійсненої професійними оцінювачами.

Щодо дотримання Товариством вимог Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»

Товариством враховано та внесені відповідні зміни до внутрішніх нормативних документів стосовно організації системи внутрішнього фінансового моніторингу у відповідності до змін, внесених Законом № 524-IX від 04.03.2020 та Постановою Національного банку України від 28.07.2020 №107.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму.

Повне найменування:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА»,
Код за ЄДРПОУ 21994619

ТОВ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА» включено до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» за номером 1988 до розділів: «Суб'єкти аудиторської діяльності»; «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»; «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»;

Місцезнаходження:

Місцезнаходження: 04107, Україна, м. Київ, вул. Татарська, 7, оф.89
Телефон: +380442288914.

Дата і номер договору на надання аудиторських послуг:

A-SPP/07.09.2021 від 07.12.2021р.

Дата початку проведення аудиту: 07.12.2021р.

Дата закінчення проведення аудиту: 30.06.2022р.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора,

є

Замай Олександрівна



Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:
№ 100218

Адреса аудитора:

04107, Україна, м. Київ, вул. Татарська, 7, оф.89

Дата складання звіту: 30.06.2022 року.

Місце видачі: м. Київ.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «С МІЛАНС ЧІЛНОС Україна» Дата (рік, місяць, число) 2022 | 01 | 01
 Територія м. Київ за СДРПОУ 43416063
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КАТОТГГ 1 ІДЛР U48000000000479391
 Вид економічної діяльності Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) за КОДІ 240
и в т.ч. за КВЕД 64 99

КОДИ		
2022	01	01
43416063		
U48000000000479391		
240		
64 99		

Середня кількість працівників 2 5
 Адреса, телефон проспект Тішчини Павла, буд. 1/В, оф. 420, м. КИЇВСЬКА ОБЛАСТЬ, М. КИЇВ, 02152, УКРАЇНА
 Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового знака (окрім розділу IV Зітгу про фінансові результати (Зітгу про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2021** р.

Форма №1 Кол та ЛКУ 4 1801901

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	56	13
первісна вартість	1001	61	15
накопичена амортизація	1002	5	2
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	434	87
первісна вартість	1011	731	118
знос	1012	297	31
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	96	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвил	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	586	100
II. Оборотні активи			
Зпаси	1100	1	18
виробничі запаси	1101	1	18
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	4	377
з бюджетом	1135	-	2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 040	69
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 434	2 728
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	2 434	2 728
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	9	-
Усього за розділом II	1195	3 488	3 194
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	4 074	3 294

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6 250	11 002
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	86	86
смісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 796)	(8 077)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	3 540	3 011
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	349	-
товари, роботи, послуги	1615	-	4
розрахунками з бюджетом	1620	4	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	6	-
розрахунками з оплати праці	1630	18	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	157	279
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	534	283
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду ¹	1800	-	-
Баланс	1900	4 074	3 294

Керівник

Головний бухгалтер



АНІПЕР ОЛЕКСІЙ ГРИГОРОВИЧ

Тутук Лариса Дмитрівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2022	01	01
за ЄДРПОУ 43416063		

Підприємство

"СУПЛАЙЕРПЛЮС УКРАЇНА" ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2021 р.

Форма №2Код за ДКУД1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	678	3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	678	3
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	252 638	14 660
Адміністративні витрати	2130	(5 607)	(3 349)
Витрати на збут	2150	(2 114)	(144)
Інші операційні витрати	2180	(250 313)	(13 911)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(4 718)	(2 741)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	33	8
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(596)	(62)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(5 281)	(2 795)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(5 281)	(2 795)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-5 281	-2 795

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4	22
Витрати на оплату праці	2505	3 709	2 150
Відрахування на соціальні заходи	2510	545	276
Амортизація	2515	367	317
Інші операційні витрати	2520	253 409	14 638
Разом	2550	258 034	17 403

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Аніпер О.Г.

Головний бухгалтер

Тутук Л.Д.



Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число) 2021 12 31
за ЄДРПОУ 43416063

Коди		
2021	12	31
43416063		

Підприємство

"СУПЛАЙЕРПЛЮС УКРАЇНА" ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

2021 р.

Форма №3Код за ДКУД1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	19 014	539
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	2 644	-
Надходження від повернення авансів	3020	106	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	249 308	13 781
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(18 324)	(249)
Праці	3105	(2 824)	(1 570)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(561)	(312)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(740)	(396)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(23)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(717)	(396)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2 755)	(1 130)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(249 503)	(15 335)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-3 635	-4 672
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	12 163	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(12 775)	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3285	-612	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	4 752	6 336
Отримання позик	3305	21 844	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(21 280)	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	(550)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	4 766	6 336

Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	519	1 664
Залишок коштів на початок року	3405	2 434	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(225)	770
Залишок коштів на кінець року	3415	2 728	2 434

Керівник

Головний бухгалтер



Аніпер О.Г.

Тутук Л.Д.

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2022	01	01
за ЄДРПОУ 3416063		

Підприємство

"СУПЛАЙЄРПЛЮС УКРАЇНА" ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за 2021 р.

Форма №4Код за ДК/Д1801005

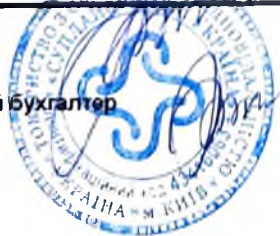
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	6 250	-	86	-	-2 796	-	-	3 540
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	6 250	-	86	-	-2 796	-	-	3 540
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-5 281	-	-	-5 281
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	4 752	-	-	-	-	-	-	4 752
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	4 752	-	-	-	-5 281	-	-	-529
Залишок на кінець року	4300	11 002	-	86	-	-8 077	-	-	3 011

Керівник

Аніпер О.Г.

Головний бухгалтер

Тутук Л.Д.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СУПЛАЙЕРПЛЮС УКРАЇНА»
Примітки до річної фінансової звітності за звітний рік,
що закінчився 31 грудня 2021 року.

1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ.

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «СуплайерПлюс Україна»
Скорочена назва	ТОВ «СуплайерПлюс Україна»
Код СДРПОУ	43416063
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Юридична/фактична адреса	02152, м. Київ, проспект Тичини Павла, 1В, оф.420
Дата державної реєстрації	Товариство зареєстровано 18.12.2019р. про що зроблено запис в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб-підприємців за № 1 070 102 0000 085737.
Офіційна сторінка в Інтернеті, адреса електронної пошти	https://supplierplus.com.ua/ info@supplierplus.com.ua
Основна мета діяльності	Досягнення економічних і соціальних результатів та одержання прибутку від надання фінансових послуг.
Предмет діяльності	Фінансові послуги: факторинг.
Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи	Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи ФК №В0000364, видане 16.09.2021р., Рішення №626 від 02.04.2020р.
Ліцензії на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів)	Ліцензія на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме на надання послуг факторингу; Розпорядження Нацкомфінпослуг №844 від 30.04.2020р.
Види діяльності	- надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. (КВЕД 64.99).
Перелік учасників на дату складання фінансової звітності	Засновник - СУПЛАЙЕРПЛЮС УКРЕЙН ОУ /14855933/ Естонія - 100% Кінцеві бенефіціарні власники: 1. УЛЛЕ ПУППАРТ / Громадянка Естонської республіки/ / Місце проживання Естонія 2. ІНДРЕК ВІЛМС/ Громадянин Естонської республіки/ Місце проживання Естонія
Орган Управління Товариства	Загальні Збори Учасників Товариства
Виконавчий орган Товариства	Директор – Аніпер О.Г.

2. ПРИНЦИП ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Основні положення облікової політики, прийняті при підготовці цієї фінансової звітності базуються на принципах міжнародних стандартів, а також рішень, що приймаються керівником підприємства, що не суперечать законодавству України.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність достовірно представляє фінансове положення, фінансові результати та рух грошових коштів Товариства, виходячи з правдивого відображення наслідків здійснення операцій, інших подій та умов у відповідності з критеріями визнання активів, зобов'язань, доходів та витрат.

Для складання фінансової звітності керівництво Товариства виконує оцінку відображених у фінансової звітності активів, пасивів, доходів та витрат, виходячи з концепції безперервного функціонування та дотримується тих самих облікових політик.

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Відповідно до статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (надалі - Закону про бухгалтерський облік), Товариство подає Баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021, Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2021 рік, Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік, Звіт про власний капітал за 2021 рік, звіт про власний капітал за 2021 рік.

Товариство складає свою фінансову звітність на підставі принципу нарахування, за виключенням Форми № 3 «Звіт про рух грошових коштів», що складається прямим методом, при якому розкривається інформація про основні види грошових надходжень та виплат.

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Компанії і валютою, в якій подано показники цієї окремої фінансової звітності. Вся фінансова інформація, подана у гривнях, була округлена до тисяч.

Ця окрема фінансова звітність підготовлена за методом історичної вартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю певних фінансових інструментів відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти».

Товариство має самостійний баланс, рахунки в банках, печатку зі своїм найменуванням, веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність відповідно до законодавства та Статуту Товариства.

3. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ.

Діяльність Товариства здійснюється в Україні. Відповідно, на бізнес Товариства впливають економіка і фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається.

Політична і економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що разом з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, які ведуть бізнес в Україні. Крім того, збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості повною мірою забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму призвів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Внаслідок цього, здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, що є нетиповими для інших країн.

Пандемія коронавірусної інфекції також збільшила невизначеність умов провадження господарської діяльності.

Вплив COVID-19

В березні 2020 року в Україні, як у багатьох країнах світу, був запроваджений карантин у зв'язку з оголошенням пандемії через поширенням коронавірусу COVID-19. Пандемія коронавірусу у світі та колапс цін на нафту призвели до найбільшого падіння фондових індексів із часів світової фінансової кризи. Показники діяльності всіх секторів економіки, за якими наявні щомісячні дані, у квітні різко погіршилися через повномасштабну дію карантинних обмежень. Попри відсутність прямих карантинних обмежень на промислову діяльність, спад у промисловості поглибився. При цьому за областями вищий рівень захворюваності COVID-19 корелював із суттєвішим спадом промислового виробництва у регіоні, вірогідно, через більш суворе дотримання карантину та регіональні відмінності у структурі промисловості.

Ці події мали широкий негативний вплив на економіку, зокрема:

- Порушення ділової діяльності та господарської діяльності, що негативно впливає на ланцюги поставок та порушення контрактів;

- Значна перешкода для бізнесу в певних секторах, як на внутрішньому ринку, так і на експортно-орієнтованому бізнесі з великою залежністю від зовнішніх ринків. Сектори, які найбільше постраждали включають роздрібну торгівлю, подорожі та туризм, сектор розваг та готельного бізнесу, транспорт, нафтову промисловість, будівництво, автомобільну, страхову та фінансову сферу;

- Значне зменшення попиту на товари та послуги несуттєвого значення;

- Зростання економічної невизначеності, що відображається в більш мінливих цінах активів та курсах валют.

У 2021 році ситуація почала покращуватися. Відновлення економіки триває, хоча й не

надто високими темпами. Вагомим рушієм економічного відновлення є поліпшення споживчих настроїв та підвищення внутрішнього попиту. Також сприятливі умови на зовнішніх ринках підтримують і ВВП, і поточний рахунок. Зростання світових цін у поєднанні з високим внутрішнім попитом прискорили темпи інфляції. НБУ реагував на посилення інфляційних ризиків від початку 2021 року, тричі підвищуючи облікову ставку. Однак загалом монетарна політика залишається м'якою, адже інфляційні ризики мають переважно тимчасовий характер. Валютний ринок залишається збалансованим. Відновлюється інтерес іноземних інвесторів до боргів українських емітентів. Триває поступове відновлення реального сектору. Більшість українських компаній проходить коронакризу без значних втрат. Серйозні труднощі виникли лише для окремих сегментів підприємств. Стійкість корпоративного сектору до кризи зумовлена низькою часткою у вітчизняній економіці тих галузей сфери послуг, що найбільше постраждали від пандемічних обмежень. Обсяги кредитування корпоративного сектору помітно зростають: державні програми стимулюють збільшення обсягів кредитних портфелів малих та середніх позичальників. Проте тривалі паузи у співпраці з міжнародними фінансовими організаціями створюють значні ризики як для рефінансування зовнішніх боргів України, так і для фінансування дефіциту бюджету. Один із ключових короткострокових ризиків - вересневі пікові виплати за державним боргом у валюті. Співпраця з МВФ є запорукою зменшення загроз для фінансової стабільності й має бути продовжена. За поточних кредитних рейтингів України відсутність постійної співпраці з міжнародними фінансовими організаціями робить Україну вкрай вразливою до потрясінь світової економіки.

Товариство продовжувало працювати та надавати послуги у звичайному режимі, однак були введені додаткові заходи для виявлення можливого інфікування робітників. Керівництво Товариства вживає низку запобіжних заходів, спрямованих на мінімізацію ризиків для своїх співробітників, зокрема: при необхідності створення віддалених робочих місць та надання засобів індивідуального захисту тощо.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

4. ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.

Основні принципи облікової політики.

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів здійснюється з дотриманням принципів обачності, повного висвітлення, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, превалювання сутності над формою, періодичності.

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій необхідно застосовувати норми системи міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Переоцінка іноземної валюти

Активи і пасиви, виражені в іноземних валютах, перераховуються за офіційними курсами обміну, встановленим Національним Банком України, на останній день звітного періоду.

Прибуток або збитки, що виникають у результаті розрахунків по операціях в іноземній валюті і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань і функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного Банку України на кінець звітного періоду включаються до складу прибутку або збитку (як прибуток або збитки від курсових різниць). Перерахунок по обмінним курсам на кінець періоду не застосовується до немонетарних статей.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки коштів на поточних рахунках, у касі, грошові кошти у дорозі та депозити на вимогу та високоліквідні інвестиції з початковим строком погашення до 100 днів з дати придбання із несуттєвим ризиком змін справедливої вартості.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації), ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про

ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

Відображення фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, які обліковуються на балансі Товариства, представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, дебіторською та кредиторською заборгованістю, фінансовими вкладеннями та іншими зобов'язаннями.

Фінансові інструменти класифікуються, як зобов'язання або капітал, відповідно до контрактних зобов'язань. Дивіденди, прибутки і збитки, які відносяться до фінансових інструментів, класифікованих, як актив або зобов'язання, відображаються в звітності, як доходи або витрати.

Фінансові активи: оцінка

Класифікація фінансового активу визначається при первинному визнанні, однак в майбутньому може вимагатися рекласифікація активу. Після первісного визнання всі активи, на які розповсюджуються вимоги МСФЗ (IFRS) 9, оцінюються за амортизованою або за справедливою вартістю, з віднесенням змін у складі прибутку/збитку поточного періоду або з віднесенням змін на інший сукупний дохід.

Класифікація фінансових активів визначається на підставі:

- а) моделі бізнесу для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Модель бізнесу для управління фінансовими активами (далі бізнес-модель) - це мета

утримання групи фінансових активів, яка визначається вищим управлінським персоналом.

Бізнес-модель визначається на рівні групи фінансових активів, які об'єднані з метою досягнення визначених цілей бізнесу. Бізнес-модель описує, яким чином Компанія керує своїми фінансовими активами з метою реалізації грошових потоків.

Основні методи оцінки фінансових інструментів:

Справедлива вартість

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів;

- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Однак, Товариство може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході.

Амортизована вартість

Амортизована вартість являє собою суму, за якою фінансовий актив чи зобов'язання оцінюється під час первісного визнання, мінус виплати основної суми, плюс нараховані відсотки, плюс (або мінус) накопичена амортизація різниці між первісною вартістю та сумою погашення із застосуванням методу ефективної процентної ставки, а для фінансових активів — мінус будь-яке зменшення вартості внаслідок зменшення корисності.

Метод ефективної відсоткової ставки

Метод ефективної відсоткової ставки — це метод обчислення амортизованої вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання та розподілу доходів із відсотків чи витрат на відповідний період.

Ефективна відсоткова ставка

Ефективна ставка відсотка являє собою ставку, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (у тому числі усі сплачені або отримані платежі, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти без урахування майбутніх збитків, пов'язаних із наданням кредитів) дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента, або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну, до чистої балансової вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Прибутки та збитки від подальшої оцінки

Прибуток або збиток від зміни справедливої вартості фінансового активу, доступного для продажу, визнається безпосередньо в іншому сукупному доході (за винятком збитків від зменшення корисності і прибутків та збитків від курсових різниць за борговими фінансовими інструментами, наявними для продажу) до моменту припинення визнання цього активу, коли накопичений прибуток або збиток, який раніше був визнаний в іншому сукупному доході, змінює

свою класифікацію на прибуток або збиток. Відсотки, пов'язані з фінансовим активом, наявним для продажу, визнаються у складі прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були зароблені, і розраховуються за методом ефективної відсоткової ставки.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань.

Товариство списує фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) з балансу тоді і тільки тоді, коли воно погашене, тобто, коли зазначене у договорі зобов'язання виконано, анульовано або строк його дії закінчився.

Товариство припиняє визнання фінансового активу лише в тому випадку, коли:

- закінчується термін договірних прав вимоги на потоки грошових коштів по фінансовому активу;
або
- відбувається передача фінансового активу, і така передача відповідає критеріям припинення визнання.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається за вартістю очікуваних надходжень, за вирахуванням резерву по сумнівних боргах. Для відображення заборгованості за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку проводиться аналіз заборгованості за строками її виникнення та при необхідності нараховується резерв сумнівних боргів. У зв'язку з відсутністю надійної інформації про фінансовий стан боржників і неврегульованості правових механізмів повернення заборгованості, оцінка можливих збитків може відрізнятись від реальних розмірів в майбутньому.

Якщо у Товариства існує об'єктивне свідчення того, що дебіторська заборгованість і передоплата не будуть відшкодовані, Товариство створює відповідний резерв на знецінення та зменшує чисту балансову вартість дебіторської заборгованості.

Товариство аналізує дебіторську заборгованість і передплати на предмет знецінення щоквартально окремо по кожному контрагенту. У залежності від умов договорів, строків і сум грошових коштів, отриманих в ході погашення зазначених сум Товариство створює резерв на знецінення по кожному боржнику.

Інша дебіторська заборгованість

До складу іншої дебіторської заборгованості включається заборгованість, яка не пов'язана з операційною діяльністю, розрахунки з бюджетом по податках і т.п.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю визнається в момент виконання контрагентом своїх зобов'язань за договором.

Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в Звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Операційна оренда

Визначення того, чи є угода орендою або містить ознаки оренди, базується на аналізі сутності операції. При цьому необхідно встановити, чи залежить виконання угоди від

використання конкретного активу або активів, чи переходить право користування активом у результаті даної угоди.

Облік оренди ведеться відповідно до МСФЗ 16 «Оренда»

Строк користування активами, які Товариство орендує 14 місяців. Враховуючи це, Товариство обліковує оренду відповідно до МСФЗ 16 «Оренда».

На дату початку оренди Товариство оцінює зобов'язання з оренди за наведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснено на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням ефективної процентної ставки залучення додаткових позикових коштів у тій самій валюті (гривні), що діяла на дату початку визнання акту згідно з МСФЗ 16 «Оренда».

Товариство не застосовує вищезазначені вимоги щодо визнання активів і зобов'язань стосовно короткострокової оренди (12 місяців та менше) або оренди, в якій базовий актив має вартість менш як 5000 доларів США.

Основні засоби

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та резерву на знецінення, якщо необхідно. Основним засобом визнається актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації), установлений керівництвом, більше року (або операційного циклу, якщо він більше року), а первісна вартісна оцінка якого дорівнює або перевищує 6 000 грн.

Витрати на незначний ремонт й технічне обслуговування відносяться на витрати в міру їх здійснення. Вартість заміни значних компонентів обладнання інших основних засобів капіталізується, а компоненти що були замінені, списуються.

На кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки знецінення існують керівництво Товариства оцінює відшкодовану суму, яка дорівнює справедливій вартості активу мінус витрати на продаж або вартості використання, в залежності від того, яка з них вища.

Прибуток та збитки від вибуття обладнання та інших основних засобів, визначені як різниця між сумою надходження від вибуття та балансовою вартістю активу на дату вибуття відображається у складі прибутку чи збитку за рік (в інших операційних доходах та витратах).

Амортизація нараховується рівними частинами протягом терміну корисного використання основних засобів без урахування очікуваної залишкової вартості.

Строк корисного використання основних засобів за групами:

Група	Строк корисного використання
Комп'ютерне обладнання	4 років
Електронні прибори, печатні прилади	2 роки
Інструменти, прилади та інвентар	4 роки
Меблі	4 роки
Інше	10 років

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства представлені правами користування програмним забезпеченням, комп'ютерними програмами. Нематеріальні активи обліковуються по їх фактичній собівартості. Витрати на придбання нематеріальних активів капіталізуються та амортизуються за лінійним методом протягом строку корисного використання.

Після списання нематеріальних активів їхня первісна вартість разом з відповідними сумами накопиченої амортизації, вилучається з облікових записів.

Нематеріальні активи відображені в обліку за собівартістю.

Амортизація нараховується рівними частинами протягом терміну корисного

використання нематеріальних активів.

Строк корисного використання нематеріальних активів за групами:

Група	Строк корисного використання
Програмне забезпечення та інші нематеріальні активи	10 років

Облік знецінення

Згідно з вимогами МСБО 36 «Знецінення активів», вартість активу повинна розраховуватися, як попередньо оцінена вартість погашення або теперішня вартість. Чиста вартість реалізації - це сума, яку можна отримати від продажу активу непов'язаним сторонам, яка здійснюється за нормальних обставин за вирахуванням прямих витрат на продаж. Прибуток від використання активу - це справжня вартість очікуваних грошових потоків від використання активу протягом терміну корисної експлуатації цього активу і від його ліквідації.

Згаданий стандарт передбачає, що при визначенні прибутковості використання активу Товариство повинна застосовувати прогнозні грошові потоки, які повинні відображати поточний стан активу, та представляти якісну оцінку, здійснювану керівництвом, щодо сукупності економічних умов, які мали місце протягом залишкового строку корисної експлуатації активу. Прогнозні грошові потоки необхідно дисконтувати за ставкою, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі, і ризику, пов'язані з цим активом.

Визнання доходу

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Товариство отримує доходи з виду діяльності — факторинг. Договір факторингу набуває чинності в повному обсязі з дати, зазначеної в договорі. Також з дати зазначеної в договорі відбувається перехід, від клієнта до фактора, прав грошової вимоги до боржників. Дохід, який виникає по договорам факторингу відображається у Звіті про фінансові результати у статті «Чистий дохід від реалізації послуг». Доходом визнається сума різниці між ціною продажу та фактично сплаченою боржником сумою в рахунок погашення загальної суми права грошової вимоги по кожному окремому боржнику/договору, по якому відбулось таке відступлення.

При подальшому відступленню права вимоги іншому Фактору доходи і витрати відображаються у Звіті про фінансові результати відповідно у статті «Інші операційні доходи» та «Інші операційні витрати».

Інші доходи

Інший дохід визнається, коли є впевненість, що Товариство отримає економічні вигоди від проведених операцій і розмір доходу можна достовірно визначити. Дохід визнається за вирахуванням витрат на його одержання у тому періоді, в якому проведена операція.

Всі інші збори, комісійні та інші статті доходів і витрат зазвичай враховуються за принципом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції, яка оцінюється як співвідношення фактично наданого обсягу і загального обсягу послуг, які мають бути надані.

Товариство не отримує інший дохід, який не пов'язаний з проведенням операційної діяльності.

Визнання витрат

Товариство несе витрати на ведення справи в процесі своєї операційної діяльності, а також інші витрати, які не пов'язані з операційною діяльністю.

Витрати визнаються у звіті про фінансові результати, якщо виникає зменшення в майбутніх економічних вигодах, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, які можуть бути достовірно визнані.

Витрати визнаються у Звіті про фінансові результати на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і прибутку по конкретних статтях доходів.

Якщо виникнення економічних вигод очікується протягом кількох облікових періодів із'язок з доходом може бути простежено тільки в цілому або побічно, витрати у звіті про фінансові результати визнаються на основі методу раціонального розподілу.

Витрата визнається у звіті про фінансові результати негайно, якщо витрати не створюють великі майбутні економічні вигоди, або коли майбутні економічні вигоди не відповідають або перестают відповідати вимогам визнання як актив у балансі.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

Витрати на персонал та відповідні відрахування

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпусток.

Резерв оплати відпусток розраховується на щомісячній основі. Сума забезпечення визначається як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. При цьому сума резерву, що створюється може не збігатися з витратами, які будуть понесені підприємством на виплату зобов'язань, але вона має бути максимально наближена до суми реальних витрат. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року.

За рахунок резерву відпусток Товариство нараховує:

- оплату щорічних основних відпусток та додаткових відпусток працівникам із дітьми;
- оплату компенсацій за невикористані дні відпустки.

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у

періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна платня.

Статутний капітал

Статутний капітал Товариства на 31.12.2021р. становить 11 002 тис. грн., затверджений Рішенням єдиного учасника №30122021 від 30.12.2021р.

Розмір сплаченого статутного капіталу на звітну дату – 11002 тис. грн.

Невизначені податкові позиції

Керівництво оцінює невизначені податкові позиції Товариства на кінець кожного звітного періоду. Зобов'язання, що відображаються у відношенні податків, визначаються керівництвом як податкові позиції із невисокою імовірністю того, що їх вдасться відстояти у випадку, якщо такі позиції будуть оскаржені податковими органами, на підставі тлумачення Товариством податкового законодавства, що вступило або практично вступило в силу на кінець звітного періоду, і будь якого відомого рішення судових або інших органів з подібних питань.

Резерви

Резерв відображається у звіті про фінансовий стан у тому випадку, коли у Товариства виникає юридично обґрунтоване зобов'язання в результаті події та існує ймовірність того, що буде потрібно відволікання коштів для виконання цього зобов'язання.

Резерв під майбутні операційні витрати не формується.

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категоріях дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за виданими авансами, дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків та інша дебіторська заборгованість, виходячи із припущення, що дебіторська заборгованість не містить істотного компоненту фінансування.

Очікувані кредитні збитки визначаються в сумі кредитних збитків за повний цикл існування заборгованості. Для оцінювання очікуваних кредитних збитків Товариство використовує матрицю резервування.

Товариство проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожен звітну дату.

Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про фінансові результати - в складі витрат на збут (по торговельній дебіторській заборгованості) або в інших операційних витратах (по іншій дебіторській заборгованості).

Коли торговельна дебіторська заборгованість стає безповоротною, вона списується за рахунок резерву під ОКЗ. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі інших доходів операційної діяльності.

Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок не розраховується, оскільки прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату на усі податкові різниці в рамках

податкового обліку.

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах. В 2021 році ставка податку на прибуток становила 18%.

Формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, активи і зобов'язання зподатку на прибуток здійснюється згідно з вимогами МСБО 12 «Податки на прибуток».

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Оцінка активів або зобов'язань в операціях пов'язаних сторін здійснюється Товариством за методом балансової/справедливої вартості, в межах якого оцінка активів або зобов'язань здійснюється за балансовою вартістю.

Немонетарні статті, які обліковуються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Заборгованість за договорами факторингу придбаними для продажу оцінюється за справедливою вартістю. Справедливу вартість цієї дебіторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки ринок цих фінансових інструментів протягом 2021 року не був активним, і немає можливості отримати достатню ринкову інформацію або застосувати будь-яку іншу методику оцінки таких інструментів.

Товариство оцінює справедливу вартість фінансових активів і зобов'язань, які визнано у Балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року, як таку, що не відрізняється суттєво від їхньої балансової вартості.

Інші розкриття, що вимагають МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити депозитів (крім до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні

грошові потоки

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості.

Оцінюючи справедливу вартість активу чи зобов'язання, Компанія використовує, наскільки це можливо, відкриті дані. Виходячи з характеру вхідних даних, що використовуються у методах оцінки вартості, справедлива вартість розподіляється за різними рівнями в ієрархії джерел визначення справедливої вартості таким чином:

- Рівень 1: котирувальні ціни (без коригування) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань.
- Рівень 2: інші вхідні дані щодо активу чи зобов'язання, крім котирувальних цін, включених до Рівня 1, які є наявними у відкритих джерелах безпосередньо (тобто ціни) чи опосередковано (тобто дані, визначені на основі цін).
- Рівень 3 – вхідні дані щодо активу чи зобов'язання, які не ґрунтуються на відкритих ринкових даних (закриті дані).

Якщо вхідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів в ієрархії джерел визначення справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того самого рівня в ієрархії, що і вхідні дані найнижчого рівня, які є значними для оцінки в цілому.

Товариство визнає переміщення оцінок між рівнями в ієрархії джерел визначення справедливої вартості на кінець того звітного періоду, в якому відбулося таке переміщення.

Товариство оцінює справедливу вартість фінансових активів і зобов'язань, які визнано у Балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року, як таку, що не відрізняється суттєво від їхньої балансової вартості.

Аналіз балансової та справедливої вартості фінансових активів і фінансових зобов'язань на 31 грудня 2021 р.:

	<i>Балансова вартість тис.грн. 2021</i>	<i>Справедлива вартість тис.грн. 2021</i>
Основні засоби	84	84
Нематеріальні активи	13	13
Інша поточна дебіторська заборгованість	69	69
Грошові кошти та їх еквіваленти	2728	2728

Аналіз балансової та справедливої вартості фінансових активів і фінансових зобов'язань на 31 грудня 2020 р.:

	<i>Балансова вартість тис.грн. 2020</i>	<i>Справедлива вартість тис.грн. 2020</i>
Основні засоби	54	54
Нематеріальні активи	56	56
Інша поточна дебіторська заборгованість	77	77
Грошові кошти та їх еквіваленти	2434	2434

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування

справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо використання амортизованої вартості.

Амортизована собівартість - це сума, за якою фінансовий актив чи фінансове зобов'язання оцінюється під час первісного визнання з вирахуванням погашення основної суми, і з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні (відкоригованої, у випадку фінансових активів, із урахуванням резерву під збитки), визначена за методом ефективного відсотка. Товариство розраховує процентний дохід шляхом застосування ефективною ставки відсотка до валової балансової вартості фінансового активу.

Суттєвість.

Суттєвість – пропуск або викривлення статей є суттєвим, якщо вони можуть (окремо чи в сукупності) впливати на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової звітності. Суттєвість залежить від розміру чи характеру пропуску чи викривлення, що оцінюється за конкретних обставин. Визначальним може бути як розмір або характер статті, так і поєднання статей.

Ключові оцінки й судження при використанні принципів облікової політики

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність: - подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства; - відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму; - є нейтральною, тобто вільною від упереджень; - є повною в усіх суттєвих аспектах. Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених джерел та враховує їх у низхідному порядку: 1) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання; 2) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності. Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам. Операції, що не регламентуються МСФЗ, Товариством не

здійснювалися.

Депозити в банках, гроші та їх еквіваленти

Управлінський персонал оцінює зменшення корисності депозитів в банках, грошей та їх еквівалентів, визначаючи ймовірність відшкодування їх вартості на основі детального аналізу банків. Фактори, що беруться до уваги, включають фінансовий стан банку, кредитні рейтинги, присвоєні банку, та історію співробітництва з ним. З урахуванням умов здійснення діяльності в Україні, існує суттєва невизначеність оцінок щодо можливості відшкодування цих фінансових активів.

Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту – це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх грошових потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капіталу відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або – ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту визначається з урахуванням трьох факторів:

- вартості грошей в часі;
- вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- фактори ризику або міри ймовірності очікування у майбутньому доходів.

Товариство в якості ставки дисконту для зобов'язань з оренди застосовувало ставку можливого довгострокового залучення коштів відповідно до пропозиції обслуговуючого банку на дату виникнення такого зобов'язання.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожному звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство створює резерв під ОКЗ щодо всіх фінансових активів крім тих, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, за розрахунків з пов'язаними особами. Такий резерв під знецінення ґрунтується на величині очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних 12 місяців, якщо не відбулося значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання за індивідуальними оцінками.

Товариство застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на весь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості згідно з МСФЗ 9. Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожному звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

При визначенні того, чи збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці ОКЗ, Товариство вважає, що наявна інформація є релевантною, актуальною та доступною без надмірних витрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію та їх аналіз, виходячи з історичного досвіду Товариства та обґрунтованої кредитної оцінки.

Товариство вважає фінансовий актив неплатоспроможним, коли малоімовірно, що дебітор сплатить свої зобов'язання перед Товариством в повному обсязі.

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Товариством.

МСФЗ, які набули чинності з 01 січня 2020 року.

Товариство застосувало такі нові стандарти, плумачення, зміни до стандартів, включаючи спрощені ними зміни до інших стандартів, з датою початкового застосування 1 січня 2020 року при складанні цієї фінансової звітності:

- Концептуальна основа фінансової звітності - у новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ;

- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу.

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ;

- МСБО 10 «Події після звітного періоду»; МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність»; МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»; МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій»; Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування»; Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти» - у всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів»;

- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»; МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»; МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

Поправки:

- змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;

- обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;

- не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;

- вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

Вплив МСФЗ, які набули чинності з 01 січня 2021 року, на фінансову звітність.

За оцінкою керівництва Товариства, застосування стандартів не впливає на фінансовий стан Товариства.

МСФЗ та інтерпретації КТМФЗ, які ще не набули чинності

Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких наступає з 01 січня 2021 року:

- МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та

оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхіві контракти та МСФЗ 16 Оренда – зміни стосуються обліку хеджування, розкриття інформації та зміни договірних грошових потоків.

Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких наступає з 01 січня 2022 року:

- МСБО 16 «Основні засоби» - зміни стосуються заборони вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання;
- МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» - уточнення, щодо «витрат на виконання договору»;
- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань, а також актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів;
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 - Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ;
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 - Поправка уточнює характер комісійної винагороди, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань;
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 - Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди;
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41 - Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13;
- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду;

• МСФЗ

5. РОЗКРИТТЯ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

1. Нематеріальні активи.

Рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., представлений таким чином:

	<i>Програмне забезпечення</i>	<i>Ліцензії</i>	<i>Інше</i>	<i>Усього</i>
<i>(у тисячах гривень)</i>				
Вартість				
1 січня 2021 р.	13	2	46	61
Находження	-	-	-	
Вибуття	-	-	(46)	(46)
31 грудня 2021 р.	13	2	0	15
Накопичена амортизація				
1 січня 2021 р.	-	-	5	5
Нараховано за період	2	-	41	43
Вибуття	-	-	(46)	(46)
31 грудня 2021 р.	2	-	0	2

Чиста балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	11	2	0	13
--	-----------	----------	----------	-----------

Рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., представлений таким чином:

	<i>Програмне забезпечення</i>	<i>Ліцензії</i>	<i>Інше</i>	<i>Усього</i>
<i>(у тисячах гривень)</i>				
Вартість				
1 січня 2020 р.	-	-	-	-
Надходження	13	2	46	61
Вибуття	-	-	-	-
31 грудня 2020 р.	13	2	46	61
Накопичена амортизація				
1 січня 2020 р.	-	-	-	-
Нараховано за період	-	-	5	5
Вибуття	-	-	-	-
31 грудня 2020 р.	-	-	5	5
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	13	2	41	56

Обмеження права власності Товариства на нематеріальні активи відсутні. Відсутні контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням нематеріальних активів.

2. Основні засоби.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, проводиться прямолінійним способом, виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта. Нарахування амортизації основних засобів починається з моменту, коли цей актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання.

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<i>Комп'ютерне обладнання</i>	<i>Актив з права оренди майна</i>	<i>МНМА</i>	<i>Усього</i>
Історична вартість/ вартість після переоцінки				
1 січня 2021 р.	54	677	15	746
Надходження	64	-	-	64
Вибуття	-	(580)	(15)	(692)
Переоцінка	-	(97)	-	-
31 грудня 2021 р.	118	0	0	118
Накопичений знос				
1 січня 2021 р.	7	290	15	312
Нараховано за період	24	290	-	314
Вибуття	-	(580)	(15)	(595)
Переоцінка	-	-	-	-
31 грудня 2021 р.	31	-	-	31
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	87	-	-	87

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	Комп'ютерне обладнання	Актив з права оренди майна	МНМА	Усього
Історична вартість/ вартість після переоцінки				
1 січня 2020 р.	-	-	-	-
Надходження	54	677	15	746
Вибуття	-	-	-	-
Переоцінка	-	-	-	-
31 грудня 2020 р.	54	677	15	746
Накопичений знос				
1 січня 2020 р.	-	-	-	-
Нараховано за період	7	290	15	312
Вибуття	-	-	-	-
Переоцінка	-	-	-	-
31 грудня 2020 р.	7	290	15	312
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	47	387	-	434

Витрати на обслуговування, експлуатацію та ремонти основних засобів у звітному періоді відсутні.

Фактори знецінення основних засобів у звітному періоді відсутні. Угод на придбання в майбутньому основних засобів товариство не уклало.

В складі основних засобів станом на 31.12.2020р. відображено Актив з права оренди майна (договір оренди приміщення від 01.07.2020р. з ТОВ «Північний Поділ»). Договір достроково припинений 30.06.2021р.

3. Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.21 дебіторська заборгованість представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	2021	2020
Гарантійний платіж	-	96
За виданими авансами	377	4
З бюджетом	2	-
Інша поточна дебіторська заборгованість:	69	1049
<i>заборгованість за договорами факторингу</i>	-	975
<i>заборгованість за державними цільовими фондами</i>	-	22
<i>переплата за єдиним соціальним внеском</i>	22	43
<i>витрати майбутніх періодів</i>	47	9
Усього дебіторської заборгованості	448	1149

4. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2021	2020
Кошти в банках	2 728	2 434
У т.ч.		
Євро	2 717 (88 Євро)	2 136 (61 Євро)
Гривня	11	297
Усього грошових коштів та їх еквівалентів	2 728	2 434

Основний поточний рахунок обліковується у банку АТ «АП БАНК». За висновками Рейтингового агентства «Експерт-Рейтинг» даний банк має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAA та найвищого рейтингу надійності депозитів ua1. Кредитний ризик визначений як низький. Очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

Депозити на звітну дату відсутні.

Обмеження права Товариства на користування грошовими коштами відсутні.

5. Власний капітал.

Капітал Товариства обліковується в національній валюті.

Статутний капітал Товариства сформовано внесками Учасників Товариства виключно у грошовій формі. Права учасника щодо частки у статутному капіталі встановлені Статутом Товариства, Цивільним кодексом та іншими законодавчими актами.

Власний капітал Товариства має наступну структуру:

(у тисячах гривень)	2021	2020
Зареєстрований капітал	11 002	6 250
Резервний капітал	86	86
Неоплачений капітал	-	-
Нерозподілений прибуток	(8 077)	(2 796)
Усього власного капіталу	3 011	3 540

Розмір і структура власного капіталу Товариства відповідає вимогам встановленим п. 1 розділу XI «Положення про Державний реєстр фінансових установ», затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 28.08.2003 р. № 41 (втратив чинність 01.01.2021р.) та п.160 розділу 15 «Положення про ліцензування та реєстрацію надавачів фінансових послуг та умови провадження ними діяльності з надання фінансових послуг», затвердженого Постановою НБУ №153 від 24.12.2021р. (чинний з 01.01.2022р.). Управлінський персонал Компанії вважає, що Компанія зможе виконувати зазначені вище вимоги у майбутніх роках.

6. Поточні зобов'язання і забезпечення.

Поточні зобов'язання і забезпечення представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Поточні зобов'язання з оренди	-	349
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4	-
Розрахунки з бюджетом	-	4
Розрахунки за єдиним соціальним внеском	-	6
Розрахунки з оплати праці (лікарняні)	-	18
Резерв відпусток	279	157
Усього зобов'язань і забезпечень	283	534

Звіт про фінансові результати.

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід).

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу Товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу Товариства.

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Звіт складено за призначенням витрат.

Витрати з податку на прибуток включають податки, розраховані у відповідності до чинного законодавства України.

Склад доходів та витрат ТОВ «СуплайсРПлюс Україна» представлений наступним чином:

<i>Назва статті</i> <i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) — <i>(дохід від факторингової діяльності)</i>	678	3
Дисконт	128	3

Комісії, винагороди	550	-
Інші операційні доходи:	252 638	14 660
Доходи отримані за факторинговими операціями (продаж)	249 309	13 777
Дохід від операційної курсової різниці	627	879
Дохід від продажу валюти	4	4
Грант	2 698	-
Інші фінансові доходи (премія від дисконтування)	33	8
	(5 607)	(3349)
Адміністративні витрати:		
Виплати працівникам	3 667	2117
Нарахування на виплати працівникам	588	296
Комісії банків	50	26
Знос і амортизація	67	22
Професійні послуги	251	403
Орендні витрати	670	290
Інші витрати	314	195
Витрати на збут (рекламні, маркетингові витрати)	(2 114)	(144)
Інші операційні витрати	(250 313)	(13 911)
Витрати по факторинговим операціям (собівартість)	249 300	13 767
Витрати від операційної курсової різниці	901	131
Інші операційні витрати	112	13
	(596)	(62)
Фінансові витрати		
Відсотки по оренді	23	45
Дисконт		17
Витрати за позикою	232	-
Відсотки за кредитом	341	-

Доходи за операціями з перевідступлення права вимоги іншому кредитору (фактору) відображені у складі інших операційних доходів і витрат у розгорнутому вигляді.

В 2021 році Товариство отримало Грант в рамках програми «Трансформація фінансового сектору в Україні» проект «FactorEd». Партнер з розвитку - Уряд США через Агентство США з міжнародного розвитку, виконавець – DAI Global, LLC. Фактично отримана сума гранту 2622131,10 грн./ 96555,23 USD. Реєстраційна картка проекту №3523-06.

Податок на прибуток

Ставка оподаткування, яка застосовувалась до Товариства протягом 2021 року становила 18%. Але зв'язку з тим що Товариство на кінець року мало збитки податок на прибуток не нараховувався.

Чистий фінансовий результат (збиток) за 2021 рік становить 5 281 тис грн.

Рух грошових коштів (за прямим методом)

Звіт про рух грошових коштів на 31.12.2021 року складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної та фінансової діяльності Товариства.

Рух коштів у результаті операційної діяльності Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності Товариства для отримання доходу від надання фінансових послуг.

<i>Назва статті (у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Рух коштів від операційної діяльності		
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):	19 014	539
<i>Надходження від послуги по фінансуванню клієнтів</i>	18 464	539
<i>Комісії, винагороди за факторинг</i>	550	
Цільове фінансування	2 644	
<i>Грант</i>	2 622	
<i>Лікарняні</i>	22	
Надходження від повернення авансів	106	
Інші надходження:	249 308	13 781
<i>Надходження за договорами відступлення права вимоги (факторингу)</i>	249 308	13 777
<i>Інші надходження</i>	-	4
Витрачання на оплату робіт, послуг	(18 324)	(249)
<i>Витрачання на купівлю права вимоги</i>	(17 352)	
<i>Витрачання на оплату робіт, послуг</i>	(972)	
Витрачання на оплату праці	(2 824)	(1570)
Відрахування на соціальні заходи	(561)	(312)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	(740)	(396)
<i>Утримання з з/плати</i>	(717)	
<i>Податок на прибуток</i>	(23)	
Витрачання на оплату авансів	(2 755)	(1130)
Інші витрачання	(249 503)	(142)
<i>Витрати коштів за договорами відступлення права вимоги</i>	(249 300)	(15 277)
<i>Інші витрачання</i>	(203)	(56)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(3 635)	(4 672)
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	12 163	
<i>Повернення поточних депозитів</i>	12 163	
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	(12 775)	
<i>Поточні депозити</i>	(12 755)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(612)	
Рух коштів від фінансової діяльності		
Надходження від Власного капіталу	4 752	6 336

Отримання позик	21 844	
<i>Кредити банків</i>	10 296	
<i>Позика (валютна)</i>	11 548	
Погашення позик	(21 280)	
<i>Кредити банків</i>	(10 296)	
<i>Позика (валютна)</i>	(10 984)	
Витрачання на сплату відсотків	543	
<i>Кредити банків</i>	(341)	
<i>Позика (валютна)</i>	(202)	
Інші платежі	(7)	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	4 766	6 336
Чистий рух грошових коштів за звітний період	519	1 673
Залишок коштів на початок року	2 434	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	-225	(770)
Залишок коштів на кінець року	2 728	2 434

В звітному періоді Товариство, відповідно до укладених договорів, користувалося кредитами банків та зовнішніми валютними позиками. Залучені кошти використовувалися в межах звичайної діяльності. Запозичення були повернуті вчасно, відсотки за користування сплачені.

6. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень.

Пов'язаними сторонами вважаються:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

За рік, що завершився 31.12.2021 року Товариство здійснювала операції з пов'язаними сторонами, а саме виплати провідному управлінському персоналу. Загальна сума винагороди провідного управлінського персоналу за вказаний період була включена до адміністративних витрат і склала 2 000 тис.грн. (2020р. - 1 502 тис. грн.)

Інших операцій з пов'язаними сторонами в Товариства не відбувалосьь.

7.РИЗИКИ І КЕРУВАННЯ РИЗИКАМИ.

Основні фінансові інструменти Товариства включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна мета цих фінансових інструментів - забезпечити фінансування діяльності Товариства. Підприємство має інші фінансові активи й зобов'язання, такі як інша дебіторська й інша кредиторська заборгованість, які виникають безпосередньо в ході операційно-господарської діяльності Товариства.

Управлінський персонал Товариства виділив наступні основні категорії ризиків:

валютний ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик.

Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Товариство не зазнає процентного ризику, оскільки не має банківських кредитів і позик від акціонерів. У Товариства немає суттєвих активів, що приносять відсоткові доходи.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Оскільки Товариство має рахунки в іноземній валюті, а саме, статутний капітал Товариства надходить та зберігається в Євро, то активи є чутливими до валютного ризику.

У таблиці представлений аналіз чутливості Товариства до збільшення і зменшення курсу Євро до гривні. Використовуваний відсоток коливання курсу - це очікуваний рівень збільшення/(зменшення) курсу, який використовується Товариством при складанні внутрішніх звітів щодо валютного ризику для основного управлінського персоналу і який являє собою оцінку управлінського персоналу щодо можливої зміни курсів обміну валют. Аналіз чутливості включає тільки залишки монетарних активів, виражених в іноземних валютах, та коригує їхнє перерахування у функціональну валюту на кінець періоду з урахуванням зміни курсів обміну валют.

Аналіз чутливості на 31 грудня 2021р. Вплив Євро.

	Гривня -10% ослаблення	Гривня +10% зміцнення
	тис.грн.	тис.грн.
Прибуток до оподаткування	214	(214)

Аналіз чутливості на 31 грудня 2021р. Вплив Євро.

	Гривня -10% ослаблення	Гривня +10% зміцнення
	тис.грн.	тис.грн. н.
Прибуток до оподаткування	272	(272)

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони.

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, у більшості включають дебіторську заборгованість, гроші та їх еквіваленти й депозити. Підприємство не вимагає застави по фінансових активах.

Кредитний ризик, притаманний іншим фінансовим активам Товариства, які включають грошові кошти та їх еквіваленти, здебільшого може виникнути внаслідок не спроможності контрагента розрахуватися за своїми зобов'язаннями перед Товариством. Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів було оцінене на основі очікуваних кредитних збитків за 12 місяців як несуттєве, у зв'язку з чим Товариство не відобразило в обліку резерв під збитки від зменшення корисності на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. Виходячи зі своєї оцінки надійності банків, в яких розміщені гроші та їх еквіваленти, Товариство також вважає, що наявні у нього грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик.

Ризик ліквідності

Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами. Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів та ліквідних цінних паперів, наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення. Керівництво постійно відстежує рівень ліквідності.

Управління ризиком недостатності капіталу

Для цілей управління ризиком недостатності капіталу, Товариство визначає капітал як такий, що дорівнює визнаному в балансі (звіті про фінансовий стан). Основним завданням Товариства при управлінні капіталом є забезпечення здатності Товариства продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для учасників і вигід для інших зацікавлених осіб, а також забезпечувати фінансування поточних операційних потреб, капітальних вкладень та стратегії розвитку Товариства.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Товариства й може корегувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку, тобто з урахуванням змін економічних умов. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2021 рр., цілі, політика та процедури Товариства не зазнали змін.

Ризик концентрації бізнесу

Основна господарська діяльність Товариства зосереджена на території України. Протягом 2020 та 2021 років основними користувачами факторингових послуг, які надає Товариство, є виробники продукції та торгівельні мережі. Законодавство, що впливає на діяльність компаній в Україні, схильне до частих змін. Окрім цього, Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією. Події, що призвели до анексії АР Криму Російською Федерацією у лютому 2014 року, та конфлікт на сході України, що розпочався навесні 2014 року, залишаються нерегульованими. Відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими. Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які продовжують тривати в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Йдеться про істотну невизначеність, пов'язану з політичною, економічною нестабільністю та загрозою воєнного вторгнення в Україну.

Внутрішній Аудит.

Відповідно до чинного законодавства в товаристві створена служба внутрішнього аудиту (контролю), діяльність якої регламентується Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю).

Службою внутрішнього аудиту Товариства є посадова особа (наказ на призначення

№9-К від 15.06.2020р.) що проводить внутрішній аудит (контроль). Внутрішній аудитор підпорядковується Загальним Зборам товариства і звітує перед ними.

Внутрішній аудит(контроль), як система контролю за діяльністю Товариства, має на меті оцінку та вдосконалення системи внутрішнього контролю Товариства.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) бере участь в удосконаленні системи управління ризиками, внутрішнього контролю і корпоративного управління з метою забезпечення :

- ефективності процесу управління ризиками;
- надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю;
- ефективного корпоративного управління;
- повноти та достовірності фінансової та управлінської інформації;
- дотримання Товариством вимог законодавства України.

Судові позови

Станом на кінець звітного періоду та на дату формування фінансової звітності, Товариство не виступає ні позивачем, ні відповідачем, в судових процесах.

Події після дати Балансу.

Ця фінансова звітність за 2021 рік, була затверджена керівництвом Товариства 25 квітня 2022 року.

Згідно МСФЗ 10 події після звітного періоду поділяються на події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та вимагають коригування після звітного періоду, та події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду, отже не вимагають коригування після звітного періоду.

Згідно МСБО 10 події після дати балансу, які надають додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, вимагають коригування відповідних активів і зобов'язань. Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів.

За період з 31.12.2021 року й до дати затвердження Керівником звітності існують наступні події що потребують висвітлення у даній фінансовій звітності:

1. 24 лютого 2022 року по всій території України введено воєнний стан у зв'язку з вторгненням та військовою агресією Російської Федерації (Указ Президента України від 24.02.2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» із змінами і доповненнями, внесеними Указом Президента України від 14.03.2022 року №133/2022).

Оскільки вторгнення в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 року, це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду. Згідно МСБО 10 такі події слід розкривати в примітках до фінансових звітів, якщо відсутність інформації про них вплине на здатність користувачів звітності робити відповідні оцінки та приймати рішення.

Активи Товариства знаходяться у м. Києві. Відповідно з розпорядженням КМУ від 06.03.2022 року №204-р, Київська область та м. Київ є адміністративно-територіальною одиницею, на якій проводяться бойові дії. 23 травня 2022 року в Україні продовжено час дії воєнного стану та терміни проведення загальної мобілізації до 23 серпня включно відповідно до Законів України № 2263-IX та №2264-IX.

У зв'язку з військовою агресією проти України, Товариство не втратило контроль над активами, що знаходяться в м. Києві. Але враховуючи вищевикладене, неможливо надати попередню оцінку потенційного фінансового впливу цієї події на наступний звітний період.

2. 31.01.2022р. Товариство отримало Акт виконаних робіт зі сторнуванням повної суми (3 тис.грн) до Акту від 31.12.2021р.

Товариство не виявило інших подій, що вимагають коригування фінансової звітності або вимагають певного додаткового розкриття.

8. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Дана фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена до випуску Керівництвом 30.06.2022 року.



АНІПЕР ОЛЕКСІЙ ГРИГОРОВИЧ

Тутук Лариса Дмитрівна

ТОВ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА»

info@jpa.kiev.ua

www.jpa.kiev.ua

+38 (044) 492 25 43

+38 (050) 172-94-02

+38 (067) 328 45 13

info@jpa.kiev.ua

Адреса для листування:

Київ 04107 вул. Татарська, 7, оф. 89

